

## Yapılmakta Olan Yatırımlarda Enflasyon Düzeltmesi

### 1. Giriş

30.10.2024 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 7529 sayılı kanun ile yapılan düzenlemelere göre;

- Yapılmakta olan yatırımlar hesabında takip edilen tutarların enflasyon düzeltmesi sonucu oluşan farklar dönem matrahı ile ilişkilendirilmeyecek pasifte özel bir fon hesabına alınarak 4 yılda eşit olarak gelir yazılacaktır.
- Tasfiye ve iflas sürecindeki şirketler ile kamu iktisadi kuruluşları ve iktisadi devlet teşekküllerinin 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde düzeltmeden kaynaklanan kâr/zarar farklarının vergiye tabi kazancın tespitinde dikkate alınmayacaktır.

### 2. Yapılmakta olan yatırımların enflasyon düzeltmesinde yeni uygulamalar

- Vergi Usul Kanunu kapsamındaki muhasebe standartları (MSUGT) uyarınca yapılmakta olan yatırımlar hesabında takip edilen tutarların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucunda oluşan ve bu hesabın alt hesabında izlenen düzeltme farkları, bilançonun pasifinde özel bir fon hesabında gösterilecek ve dönem kazancının tespitinde dikkate alınmayacaktır.
- Özel fon hesabında bulunan bu tutarlar, yatırımın tamamlanarak ilgili iktisadi kıymetin aktifleştirilmesi gereken dönem ile bu dönemi takip eden dört hesap dönemi içerisinde eşit taksitler halinde dönem kazancının tespitinde dikkate alınacaktır.
- Özel fon hesabında izlenen ve dönem kazancının tespitinde dikkate alınmayan tutarlar, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak bu Kanun uyarınca belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılabilecektir. Bu hesaplarda izlenen tutarlara ayrıca enflasyon düzeltmesi uygulanmayacaktır.
- Yatırım döneminde veya iktisadi kıymetin aktifleştirilmesinden sonra işin bırakılması veya özel fon hesabında izlenen söz konusu tutarların bir kısmının veya tamamının başka bir hesaba nakledilmesi ya da işletmeden çekilmesi hallerinde, dönem kazancında dikkate alınmayan tutarlar; işin bırakıldığı veya özel fon hesabının kısmen veya tamamen bu bent hükümlerine aykırı şekilde kullanıldığı dönemin kurum kazancının tespitinde dikkate alınacaktır.

### 3. Enflasyon düzeltmesi kapsamı dışında bırakılan kurumlar

2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkının, vergiye tabi kazancın tespitinde dikkate alınmayacağı mükellef grubuna;

- Tasfiye ve iflas hallerindeki şirketler
- 233 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamındaki iktisadi devlet teşekkülleri
- Kamu iktisadi kuruluşları

dâhil edilmiştir.

### 4. Yürürlük

İlgili düzenlemeler 1/1/2024 tarihinden, özel hesap dönemi tayin edilen mükellefler için 2024 yılında başlayan hesap döneminden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

7529 sayılı Kanuna [buradan](#) erişebilirsiniz.